

光頡科技股份有限公司

財務報告

民國九十七年及九十六年上半年度

(股票代碼 3624)

公司地址：新竹縣湖口鄉新竹工業區光復北路 70 號

電 話：(03)597-2931

光 頡 科 技 股 份 有 限 公 司
民 國 九 十 七 年 及 九 十 六 年 上 半 年 度 財 務 報 告
目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁 次</u>
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	會計師查核報告	4 ~ 5
四、	資產負債表	6
五、	損益表	7
六、	股東權益變動表	8
七、	現金流量表	9 ~ 10
八、	財務報表附註	
	(一) 公司沿革	11
	(二) 重要會計政策之彙總說明	11 ~ 15
	(三) 會計變動之理由及其影響	15 ~ 16
	(四) 重要會計科目之說明	16 ~ 28
	(五) 關係人交易	29 ~ 30
	(六) 質押之資產	30
	(七) 重大承諾事項及或有事項	30
	(八) 重大之災害損失	30
	(九) 重大之期後事項	30

項	目	頁	次
(十)	其他	31	~ 33
(十一)	附註揭露事項	34	~ 35
	1. 重大交易事項相關資訊	34	
	2. 轉投資事業相關資訊	35	
	3. 大陸投資資訊	35	
(十二)	部門別財務資訊	35	
九、	重要會計科目明細表	36	~ 49

會計師查核報告

(97)財審報字第 08000804 號

光頡科技股份有限公司 公鑒：

光頡科技股份有限公司民國九十七年六月三十日之資產負債表，暨民國九十七年一月一日至六月三十日之損益表、股東權益變動表及現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開財務報表表示意見。

除下段所述外，本會計師係依照「會計師查核簽證財務報表規則」及中華民國一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

如財務報表附註四(六)所述，光頡科技股份有限公司民國九十七年六月三十日採權益法評價之長期股權投資，係以同期間未經會計師查核之財務報表評價而得，民國九十七年一月一日至六月三十日依據同期間未經會計師查核之財務報表所認列之投資收益為 1,134 仟元，截至民國九十七年六月三十日止，其相關之長期股權投資餘額為 5,565 仟元。另如財務報表附註十一所述，民國九十七年上半年度所揭露有關被投資公司相關資訊，係依各被投資公司同期間自編未經會計師查核之財務報表所編製。

依本會計師之意見，除上段所述採權益法評價之長期股權投資及附註揭露事項，若能取得各被投資公司同期間經會計師查核之財務報表而可能需做調整外，第一段所述財務報表在所有重大方面係依照「證券發行人財務報告編製準則」、「商業會計法」、「商業會計處理準則」及中華民國一般公認會計原則編製，足以允當表達光頡科技股份有限公司民國九十七年六月三十日之財務狀況，暨民國九十七年一月一日至六月三十日之經營成果與現金流量。

附列光頡科技股份有限公司民國九十六年六月三十日之資產負債表，暨民國九十六年一月一日至六月三十日之損益表、股東權益變動表及現金流量表，僅供參考比較，並未經本會計師查核，因而無法表示意見。

光頡科技股份有限公司已編製民國九十七年及民國九十六上半年度之合併財務報表，並經本會計師出具保留式核閱報告，備供參考。

資 誠 會 計 師 事 務 所

會 計 師：

林玉寬

王偉臣

前財政部證期會：(81)台財證(六)第 81020 號
核准簽證文號：(78)台財證(一)第 26345 號

民 國 九 十 七 年 八 月 二 十 五 日

光 頤 科 技 股 份 有 限 公 司
資 產 負 債 表
民 國 97 年 及 96 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

資 產	(未 經 查 核)				負 債 及 股 東 權 益	(未 經 查 核)			
	97 年 6 月 30 日		96 年 6 月 30 日			97 年 6 月 30 日		96 年 6 月 30 日	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%	
流動資產					流動負債				
1100 現金及約當現金(附註四(一))	\$ 214,575	22	\$ 211,736	27	2120 應付票據	\$ 2,133	-	\$ 299	-
1310 公平價值變動列入損益之金融資產 - 流動 (附註四(二))	87,036	9	72,014	9	2140 應付帳款	44,695	5	38,577	5
1120 應收票據淨額	6,290	1	10,598	1	2150 應付帳款 - 關係人(附註五)	576	-	3,942	-
1130 應收票據 - 關係人淨額(附註五)	145	-	-	-	2170 應付費用(附註四(九))	25,412	3	20,397	3
1140 應收帳款淨額(附註四(四))	95,734	10	66,644	9	2210 其他應付款項(附註四(九))	110,635	11	13,287	2
1150 應收帳款 - 關係人淨額(附註四(四)及五)	38,858	4	26,555	3	2260 預收款項	211	-	307	-
1160 其他應收款(附註四(十五))	1,135	-	958	-	2280 其他流動負債	1,261	-	1,023	-
120X 存貨(附註四(五))	103,091	11	84,174	11	21XX 流動負債合計	184,923	19	77,832	10
1250 預付費用	736	-	883	-	其他負債				
1286 遞延所得稅資產 - 流動(附註四(十五))	33,461	4	-	-	2810 應計退休金負債(附註四(十))	3,691	1	4,776	1
1298 其他流動資產 - 其他	826	-	585	-	2880 其他負債 - 其他(附註四(六))	2,024	-	1,948	-
11XX 流動資產合計	581,887	61	474,147	60	28XX 其他負債合計	5,715	1	6,724	1
基金及投資					2XXX 負債總計	190,638	20	84,556	11
1421 採權益法之長期股權投資(附註四(六))	7,716	1	5	-	股東權益				
14XX 基金及投資合計	7,716	1	5	-	股本				
固定資產(附註四(七)及六)					3110 普通股股本(附註一及四(十一))	620,750	65	612,050	77
成本					資本公積(附註四(十三))				
1501 土地	139,236	14	139,236	18	3211 普通股溢價	720	-	720	-
1521 房屋及建築	87,763	9	87,564	11	3310 保留盈餘(附註四(十四))				
1531 機器設備	180,323	19	210,203	26	3350 法定盈餘公積	19,438	2	6,933	1
1561 辦公設備	8,055	1	7,765	1	3350 未分配盈餘	126,874	13	91,220	11
1681 其他設備	1,213	-	1,468	-	股東權益其他調整項目				
15XY 成本及重估增值	416,590	43	446,236	56	3420 累積換算調整數	(1,236)	-	(907)	-
15X9 減：累計折舊	(79,260)	(8)	(145,529)	(18)	3XXX 股東權益總計	766,546	80	710,016	89
1670 未完工程及預付設備款	26,187	3	15,921	2	重大承諾事項及或有事項(附註七)				
15XX 固定資產淨額	363,517	38	316,628	40					
其他資產 - 淨額									
1820 存出保證金	1	-	824	-					
1830 遞延費用	3,063	-	2,968	-					
1840 長期應收票據及款項	97	-	-	-					
1860 遞延所得稅資產 - 非流動(附註四(十五))	903	-	-	-					
18XX 其他資產合計	4,064	-	3,792	-					
1XXX 資產總計	\$ 957,184	100	\$ 794,572	100	1XXX 負債及股東權益總計	\$ 957,184	100	\$ 794,572	100

請參閱後附財務報表附註暨資誠會計師事務所林玉寬、王偉臣會計師民國九十七年八月二十五日查核報告。

董事長：韓之華

經理人：魏石龍

會計主管：謝懿姿

光 頤 科 技 股 份 有 限 公 司
損 益 表
民 國 97 年 及 96 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元
(除每股盈餘為新台幣元外)
(未經查核)

	97 年 上 半 年 度		96 年 上 半 年 度	
	金 額	%	金 額	%
營業收入(附註五)				
4110 銷貨收入	\$ 227,108	100	\$ 190,959	102
4170 銷貨退回	(162)	-	(1,733)	(1)
4190 銷貨折讓	(278)	-	(2,170)	(1)
4100 銷貨收入淨額	<u>226,668</u>	<u>100</u>	<u>187,056</u>	<u>100</u>
營業成本(附註四(十七)及五)				
5110 銷貨成本	(121,995)	(53)	(96,511)	(52)
5000 營業成本合計	(121,995)	(53)	(96,511)	(52)
5910 營業毛利	<u>104,673</u>	<u>47</u>	<u>90,545</u>	<u>48</u>
營業費用(附註四(十七))				
6100 推銷費用	(15,986)	(7)	(14,409)	(8)
6200 管理及總務費用	(18,133)	(8)	(16,775)	(9)
6300 研究發展費用	(8,643)	(4)	(6,407)	(3)
6000 營業費用合計	(42,762)	(19)	(37,591)	(20)
6900 營業淨利	<u>61,911</u>	<u>28</u>	<u>52,954</u>	<u>28</u>
營業外收入及利益				
7110 利息收入	1,532	1	1,797	1
7310 金融資產評價利益(附註四(二))	-	-	503	-
7121 採權益法認列之投資收益(附註四(六))	1,158	-	-	-
7160 兌換利益	-	-	1,536	1
7480 什項收入	1,880	1	1,591	1
7100 營業外收入及利益合計	<u>4,570</u>	<u>2</u>	<u>5,427</u>	<u>3</u>
營業外費用及損失				
7510 利息費用	(115)	-	(20)	-
7640 金融資產評價損失(附註四(二))	(1,505)	(1)	-	-
7560 兌換損失	(12,154)	(5)	-	-
7570 存貨跌價及呆滯損失	(1,531)	(1)	-	-
7500 營業外費用及損失合計	(15,305)	(7)	(20)	-
7900 繼續營業單位稅前淨利	51,176	23	58,361	31
8110 所得稅利益(附註四(十五))	34,364	15	-	-
9600 本期淨利	<u>\$ 85,540</u>	<u>38</u>	<u>\$ 58,361</u>	<u>31</u>
	<u>稅 前</u>	<u>稅 後</u>	<u>稅 前</u>	<u>稅 後</u>
基本每股盈餘(附註四(十六))				
9750 本期淨利	<u>\$ 0.83</u>	<u>\$ 1.38</u>	<u>\$ 0.98</u>	<u>\$ 0.98</u>
稀釋每股盈餘(附註四(十六))				
9850 本期淨利	<u>\$ 0.82</u>	<u>\$ 1.37</u>	<u>\$ 0.98</u>	<u>\$ 0.98</u>

請參閱後附財務報表附註暨資誠會計師事務所
林玉寬、王偉臣會計師民國九十七年八月二十五日查核報告。

董事長：韓之華

經理人：魏石龍

會計主管：謝懿姿

光 頡 科 技 股 份 有 限 公 司
 股 東 權 益 變 動 表
 民 國 97 年 及 96 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

	普 通 股 股 本	資 本 公 積	保 留 盈 餘 法 定 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘	累 積 換 算 調 整 數	合 計
96 年 上 半 年 度 (未 經 查 核)						
96 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 590,800	\$ -	\$ -	\$ 69,332	(\$ 907)	\$ 659,225
員 工 認 股 權 憑 證 行 使 認 購 發 行 普 通 股	21,250	720	-	-	-	21,970
95 年 度 盈 餘 指 撥 及 分 配						
法 定 盈 餘 公 積	-	-	6,933	(6,933)	-	-
股 東 現 金 股 利	-	-	-	(29,540)	-	(29,540)
96 年 上 半 年 度 淨 利	-	-	-	58,361	-	58,361
96 年 6 月 30 日 餘 額	<u>\$ 612,050</u>	<u>\$ 720</u>	<u>\$ 6,933</u>	<u>\$ 91,220</u>	<u>(\$ 907)</u>	<u>\$ 710,016</u>
97 年 上 半 年 度						
97 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 612,050	\$ 720	\$ 6,933	\$ 157,906	(\$ 916)	\$ 776,693
員 工 認 股 權 憑 證 行 使 認 購 發 行 普 通 股	8,700	-	-	-	-	8,700
96 年 度 盈 餘 指 撥 及 分 配						
法 定 盈 餘 公 積	-	-	12,505	(12,505)	-	-
員 工 紅 利	-	-	-	(7,303)	-	(7,303)
董 監 事 酬 勞	-	-	-	(3,651)	-	(3,651)
股 東 現 金 股 利	-	-	-	(93,113)	-	(93,113)
97 年 上 半 年 度 淨 利	-	-	-	85,540	-	85,540
累 積 換 算 調 整 數 之 變 動	-	-	-	-	(320)	(320)
97 年 6 月 30 日 餘 額	<u>\$ 620,750</u>	<u>\$ 720</u>	<u>\$ 19,438</u>	<u>\$ 126,874</u>	<u>(\$ 1,236)</u>	<u>\$ 766,546</u>

註：民國 97 年上半年度之董監酬勞為\$1,826；員工紅利為\$3,651 已於損益表中扣除。

請參閱後附財務報表附註暨資誠會計師事務所林玉寬、王偉臣會計師民國九十七年八月二十五日查核報告。

董事長：韓之華

經理人：魏石龍

會計主管：謝懿姿

光 頡 科 技 股 份 有 限 公 司
現 金 流 量 表
民 國 97 年 及 96 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

	<u>97 年 上 半 年 度</u>	(未 經 查 核) <u>96 年 上 半 年 度</u>
<u>營業活動之現金流量</u>		
本期淨利	\$ 85,540	\$ 58,361
調整項目		
折舊費用(含閒置資產)	15,117	15,841
各項攤提	1,241	733
金融資產評價損失(利益)	1,505	(503)
存貨呆滯及跌價損失本期提列數	1,531	-
依權益法認列之投資收益	(1,158)	-
所得稅利益	(34,364)	-
資產及負債科目之變動		
應收票據	2,202	(3,348)
應收票據-關係人	(50)	-
應收帳款	(18,615)	(7,165)
應收帳款-關係人	(12,112)	(15,738)
存貨	(3,907)	(14,460)
其他應收款、預付費用、預付款項及其他流動資產	1,083	8,788
應付票據	(760)	(4,622)
應付帳款	10,578	6,779
應付帳款 - 關係人	576	3,942
應計退休金負債	(346)	(360)
應付費用、其他應付款項、預收款項及其他流動負債	<u>1,802</u>	<u>1,194</u>
營業活動之淨現金流入	<u>49,863</u>	<u>49,442</u>
<u>投資活動之現金流量</u>		
公平價值變動列入損益之金融資產-流動增加	(17,000)	(20,000)
取得權益法之長期股權投資價款	(4,846)	-
購置固定資產	(27,997)	(32,285)
遞延費用增加	(1,406)	(503)
存出保證金減少	<u>823</u>	<u>-</u>
投資活動之淨現金流出	<u>(50,426)</u>	<u>(52,788)</u>

(續次頁)

光 頡 科 技 股 份 有 限 公 司
現 金 流 量 表
民 國 97 年 及 96 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

(未 經 查 核)
96 年 上 半 年 度

97 年 上 半 年 度

融資活動之現金流量

短期借款減少	(\$ 9,626)	\$ -
長期借款本期償還數	-	(655)
員工認股權認購普通股價款	8,700	21,970
現金股利	-	(29,540)

融資活動之淨現金流出

本期現金及約當現金減少	(1,489)	(11,571)
期初現金及約當現金餘額	216,064	223,307
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 214,575</u>	<u>\$ 211,736</u>

現金流量資訊之補充揭露

本期支付利息	<u>\$ 133</u>	<u>\$ 20</u>
本期支付所得稅	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

僅有部分現金支出之投資活動

購置固定資產	\$ 28,092	\$ 16,689
減：期末應付設備款	(6,569)	(13,220)
加：期初應付設備款	6,474	28,816
本期支付現金	<u>\$ 27,997</u>	<u>\$ 32,285</u>

僅有部分現金支出之融資活動

宣告發放董監酬勞	\$ 3,651	\$ -
宣告發放員工紅利	7,303	-
宣告發放現金股利	93,113	-
減：表列「其他應付款項」	(104,067)	-
現金支付數	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

請參閱後附財務報表附註暨資誠會計師事務所
林玉寬、王偉臣會計師民國九十七年八月二十五日查核報告。

董事長：韓之華

經理人：魏石龍

會計主管：謝懿姿

光 頡 科 技 股 份 有 限 公 司

財 務 報 表 附 註

民 國 97 年 及 96 年 6 月 30 日

(民國 96 年 6 月 30 日未經查核)

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

一、公司沿革

光頡科技股份有限公司設立於民國 86 年 10 月 1 日，並於民國 87 年 5 月 28 日開始主要營業活動。截至民國 97 年 6 月 30 日止，額定資本額為\$1,500,000，分為 150,000 仟股(含員工認股權 15,000 仟股)，實收資本額為\$620,750，每股面額 10 元。主要營業項目為研究、開發、生產、製造、銷售薄膜被動元件。本公司股票自民國 97 年 5 月 15 日起經財團法人中華民國證券買賣中心核准，於該中心之興櫃股票櫃檯買賣。

截至民國 97 年 6 月 30 日止，本公司員工人數為 136 人。

二、重要會計政策之彙總說明

本財務報表係依照「證券發行人財務報告編製準則」、「商業會計法」、「商業會計處理準則」及中華民國一般公認會計原則編製。重要會計政策彙總如下：

(一)外幣交易

1. 本公司以新台幣為記帳單位，外幣交易按交易當日之即期匯率折算成新台幣入帳，其與實際收付時之兌換差異，列為當年度損益。
2. 期末就外幣貨幣性資產或負債餘額，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額列為當年度損益；惟與國外營運機構間具有長期投資性質之外幣墊款所產生之兌換差額則列為股東權益調整項目。
3. 期末就外幣非貨幣性資產或負債餘額，屬依公平價值衡量且變動列入損益者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額列為當年度損益；屬依公平價值衡量且變動列入股東權益調整項目者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額，列為股東權益調整項目；屬非依公平價值衡量者，則按交易日之歷史匯率衡量。

(二)資產負債區分流動及非流動之分類標準

1. 資產符合下列條件之一者，列為流動資產；資產不屬於流動資產者為非流動資產：

- (1) 因營業所產生之資產，預期將於正常營業週期中變現、消耗或意圖出售者。
 - (2) 主要為交易目的而持有者。
 - (3) 預期於資產負債表日後十二個月內將變現者。
 - (4) 現金或約當現金，但於資產負債表日後逾十二個月用以交換、清償負債或受有其他限制者除外。
2. 負債符合下列條件之一者，列為流動負債；負債不屬於流動負債者為非流動負債：
- (1) 因營業而發生之債務，預期將於正常營業週期中清償者。
 - (2) 主要為交易目的而發生者。
 - (3) 須於資產負債表日後十二個月內清償者。
 - (4) 不能無條件延期至資產負債表日後逾十二個月清償之負債。

(三) 公平價值變動列入損益之金融資產與負債

1. 屬權益性質者係採交易日會計；屬債務性質及受益憑證者採交割日會計，於原始認列時，將金融商品以公平價值衡量。
2. 公平價值變動列入損益之金融資產與負債係以公平價值評價且其價值變動列為當期損益。上市/上櫃股票係以資產負債表日公開市場之收盤價為公平價值，開放型基金係以資產負債表日該基金淨資產價值為公平價值。

(四) 以成本衡量之金融資產及負債

1. 採交易日會計，於原始認列時，將金融商品以公平價值衡量，並加計取得或發行之交易成本。
2. 以成本衡量之金融資產若有減損之客觀證據，則認列減損損失，此減損金額不予迴轉。

(五) 應收帳款

係因出售商品或勞務而發生之應收帳款，按設算利率計算其折現值為入帳基礎，惟到期日在一年以內者者，其折現值與到期值差異不大，按帳載金額評價。

(六) 備抵呆帳

備抵呆帳係依據過去實際發生呆帳之經驗，衡量資產負債表日應收票據、應收帳款等各項債權之帳齡情形及其收回可能性，予以評估提列。

(七) 備抵銷貨退回及折讓

係依據過去實際發生退貨之經驗估列。

(八) 存貨

採永續盤存制，以取得成本入帳，成本結轉按加權平均法計算。期末存貨除就呆滯部份提列備抵呆滯損失外，採成本與市價孰低法評價，比較成本與市價孰低時，採總額比較法，原物料以重置成本為市價，在製品、製成品及商品存貨以淨變現價值為市價。

(九) 採權益法之長期股權投資

1. 持有被投資公司有表決權股份比例達 20% 以上或具有重大影響力者，採權益法評價。持有被投資公司有表決權股份比例超過 50% 或具有控制力者，採權益法評價並於半年度及年度編製合併報表。
2. 自民國九十四年一月一日起對於採權益法評價之被投資公司，若具有重大影響力但未達控制能力者，其投資損失之認列以使對該被投資公司投資及墊款之帳面餘額降低至零為限，除非本公司對該被投資公司有背書保證或意圖繼續支持該被投資公司，則按持股比例繼續認列投資損失，若對被投資公司已具控制能力者，除被投資公司之其他股東有義務並能夠提出額外資金承擔其損失者外，以全額吸收超過被投資公司股東原有權益之損失金額，若該被投資公司日後獲利，則該利益宜先歸屬本公司，直至原多承擔之損失完全回復為止。
3. 海外投資按權益法評價時，被投資公司財務報表轉換所產生之「累積換算調整數」作為本公司股東權益之調整項目。

(十) 固定資產

1. 以取得成本為入帳基礎，並將購建期間之有關利息資本化。
2. 折舊按估計經濟耐用年數，加計一年殘值採平均法提列。到期已折足而尚在使用之固定資產，仍繼續提列折舊。主要固定資產之耐用年數除房屋及建築為 50 年外，餘為 3~6 年。
3. 凡支出效益及於以後各期之重大改良或大修支出列為資本支出，經常性維護及修理支出列為當期費用。處分資產損益列為當期營業外收支項下。
4. 非供營業使用之固定資產，按其淨變現價值或帳面價值較低者，轉列其他資產，差額列為當期損失，當期提列之折舊費用列為營業外支出。

(十一)遞延費用

主要係電腦軟體成本等，以取得成本為入帳基礎，並按其估計經濟效益年數約 2~3 年採平均法攤提。

(十二)非金融資產減損

本公司於資產負債表日針對有減損跡象之資產，估計其可回收金額，當可回收金額低於其帳面價值時，則認列減損損失。可回收金額係指一項資產之淨公平價值或其使用價值，兩者較高者。當以前年度認列資產減損之情況不再存在時，則在以前年度提列損失金額之範圍內予以迴轉。

商譽、非確定耐用年限無形資產及尚未可供使用無形資產，應定期估計其可回收額，當可回收金額低於其帳面價值時，則認列減損損失，該減損損失於以後年度不得迴轉。

(十三)退休金計畫及淨退休金成本

退休金辦法屬確定給付退休辦法者，係依據精算結果認列淨退休金成本，淨退休金成本包括當期服務成本、利息成本、基金資產之預期報酬及未認列過渡性淨給付義務與退休金損益之攤銷數。未認列過渡性淨給付義務按 15 年攤銷。退休金辦法屬確定提撥退休辦法者，則依權責發生基礎將應提撥之退休基金數額認列為當期之退休金成本。

(十四)所得稅

1. 所得稅之會計處理採跨期間與同期間之所得稅分攤，以前年度溢低估之所得稅，列為當期所得稅費用之調整項目。
2. 因購置設備或技術、研究發展、人才培訓及股權投資等所產生之所得稅抵減採當期認列法處理。
3. 未分配盈餘依所得稅法加徵百分之十營利事業所得稅部分，於股東會決議分配盈餘後列為當期費用。

(十五)股份給付基礎-員工獎酬

1. 員工認股權證之給與日或修正日於民國 93 年 1 月 1 日(含)至民國 96 年 12 月 31 日(含)者，依民國 92 年 3 月 17 日財團法人中華民國會計研究發展基金會(92)基秘字第 070、071、072 號函「員工認股權憑證之會計處理」之規定採用內含價值法認列費用，並揭露採用公平價值法之擬制本期淨利及每股盈餘資訊。
2. 股份基礎給付協議之給與日於民國 97 年 1 月 1 日(含)以後者，以所給與權益商品之公平價值衡量所取得之員工勞務，並於既得期間認

列為薪資費用。所給與權益商品之公平價值無法可靠估計時，則應於取得員工勞務時衡量權益商品之內含價值，並於後續之資產負債表及最終確定日將內含價值之變動認列損益入帳。

(十六) 員工分紅及董監酬勞

自民國 97 年 1 月 1 日起，本公司員工分紅及董監酬勞成本，依民國 96 年 3 月 16 日財團法人中華民國會計研究發展基金會(96)基秘字第 052 號函「員工分紅及董監酬勞會計處理」之規定，於具法律義務或推定義務且金額可合理估計時，認列為費用及負債。嗣後股東會決議實際配發金額與估列金額有重大差異時，則列為次年度之損益。另依民國 97 年 3 月 31 日財團法人中華民國會計研究發展基金會(97)基秘字第 127 號函「上市上櫃公司員工分紅股數計算基準」，本公司以最近一期經會計師查核之財務報告淨值並考慮除權除息影響後之金額，計算股票紅利之股數。

(十七) 收入及成本

收入於獲利過程大部份已完成，且已實現或可實現時認列。相關成本配合收入於發生時承認。費用則依權責發生制於發生時認列為當期費用。

(十八) 會計估計

本公司於編製財務報表時，業已依照中華民國一般公認會計原則之規定，對財務報表所列金額及或有事項，作必要之衡量、評估與揭露，其中包含若干假設及估計之採用，惟該等假設及估計與實際結果可能存有差異。

(十九) 交割日會計

採用交割日會計時，對於交易日及交割日/資產負債表日間公平價值之變動，屬以成本或攤銷後成本衡量者不予以認列，屬以公平價值衡量且公平價值變動認列為損益者認列為當期損益，屬備供出售者則認列為股東權益調整項目。

三、會計變動之理由及其影響

(一) 股份基礎給付-員工獎酬

本公司自民國 97 年 1 月 1 日起，採用新發佈之財務會計準則公報第三十九號「股份基礎給付之會計處理準則」，此項會計原則變動對本公司並無影響。

(二) 員工分紅及董監酬勞

本公司自民國 97 年 1 月 1 日起，採用新發佈之民國 96 年 3 月 16 日財團

法人中華民國會計研究發展基金會(96)基秘字第 052 號函「員工分紅及董監酬勞會計處理」之規定，此項會計原則變動使本公司民國 97 上半年度稅後淨利減少 \$5,477，每股盈餘減少 0.09 元。

四、重要會計科目之說明

(一)現金及約當現金

	(未經查核)	
	97年6月30日	96年6月30日
零用金	\$ 123	\$ 52
活期存款	111,787	106,007
支票存款	92	534
定期存款	102,573	105,143
	<u>\$ 214,575</u>	<u>\$ 211,736</u>

(二)公平價值變動列入損益之金融資產

項 目	(未經查核)	
	97年6月30日	96年6月30日
流動項目：		
交易目的金融資產-受益憑證	\$ 87,200	\$ 70,152
交易目的金融資產評價調整	(164)	1,862
	<u>\$ 87,036</u>	<u>\$ 72,014</u>

本公司於民國97及96上半年度認列之金融資產評價淨(損失)利益分別為(\$1,505)及\$503(未經查核)。

(三)以成本衡量之金融資產

項 目	(未經查核)	
	97年6月30日	96年6月30日
非流動項目：		
非上市櫃公司股票-連邦科技(股)公司	\$ 8,002	\$ 8,002
非上市櫃公司股票-連宥科技(股)公司	15,000	15,000
小計	23,002	23,002
累計減損-以成本衡量之金融資產	(23,002)	(23,002)
合計	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

1. 本公司持有之標的因無活絡市場公開報價且公平價值無法可靠衡量，故以成本衡量。
2. 連邦科技股份有限公司因營運狀況不佳，顯示投資價值已減損，原已

於 94 及 93 年度就該被投資公司資產負債日每股淨值與投資成本間之差額認列減損損失 \$ 8,356 及 \$ 15,755，惟該公司於民國 95 年度辦理減資，本公司依持股比例調整投資成本及累計減損為 \$16,109，並以承認損失後之帳面價值 \$0 作為新成本。

3. 連宥科技股份有限公司因尚未開始正式營運活動且營運狀況不佳，顯示投資價值已減損，故本公司已於 94 年度就該被投資公司資產負債日每股淨值與投資成本間之差額認列減損損失 \$15,000，並以承認損失後之帳面價值 \$0 作為新成本。

(四) 應收帳款淨額

	(未 經 查 核)	
	97 年 6 月 30 日	96 年 6 月 30 日
應收帳款-一般客戶	\$ 96,354	\$ 69,295
應收帳款-關係人	<u>38,858</u>	<u>26,555</u>
	135,212	95,850
減：備抵呆帳	(<u>620</u>)	(<u>2,651</u>)
	<u>\$ 134,592</u>	<u>\$ 93,199</u>

(五) 存貨

	(未 經 查 核)	
	97 年 6 月 30 日	96 年 6 月 30 日
原物料	\$ 44,153	\$ 25,551
在製品	62,157	54,995
製成品	4,590	5,417
商品	<u>3,857</u>	<u>4,141</u>
	114,757	90,104
減：備抵存貨跌價及呆滯損失	(<u>11,666</u>)	(<u>5,930</u>)
	<u>\$ 103,091</u>	<u>\$ 84,174</u>

(六)採權益法之長期股權投資

1.採權益法之長期股權投資明細如下：

被投資公司	原始投資成本	97年6月30日		96年6月30日	
		帳列數	持股比例	帳列數	持股比例
登威香港有限公司	\$4,218	\$ -	100%	\$ -	100%
Viking Tech North America Ltd.	500	127	21%	5	21%
Viking Tech Group L.L.C.	4,846	7,589	100%	-	-
		<u>\$ 7,716</u>		<u>\$ 5</u>	

2.採權益法認列之投資(損)益如下：

被投資公司	(未經查核)	
	97年1月1日至6月30日	96年1月1日至6月30日
登威香港有限公司	\$ 64	\$ -
Viking Tech North America Ltd.	24	-
Viking Tech Group L.L.C.	1,070	-
	<u>\$ 1,158</u>	<u>\$ -</u>

上列民國 97 及 96 上半年度採權益法評價之長期投資，除 Viking Tech North America Ltd. 因未達「證券發行人財務報告編製準則」規定之簽證標準，係依其同期自編之財務報表認列投資(損)益外，餘係依各被投資公司同期自編未經會計師查核簽證之財務報表認列投資(損)益。

3. 本公司於民國 90 年 5 月經董事會決議，投資登威香港有限公司港幣 949,998 元，該項投資案業已取得經濟部投審會核准。民國 97 年及 96 上半年度採權益法評價該長期股權投資，因認列其虧損致投資之帳面價值為負數，惟本公司對該公司意圖長期持有，故仍按持股比例繼續認列投資損失。截至民國 97 年及 96 年 6 月 30 日止，此項長期股權投資貸方餘額分別為 \$ 2,024 及 \$1,948(未經查核)，列為「其他負債-其他」。
4. 本公司對具有控制能力之轉投資公司-登威香港有限公司及 Viking Tech Group L.L.C.，除採權益法評價外，已依規定與本公司編製民國 97 年及 96 年上半年度之合併財務報表。

(七) 固定資產

資 產 名 稱	97 年 6 月 30 日		
	原 始 成 本	累 計 折 舊	帳 面 價 值
土 地	\$ 139,236	\$ -	\$ 139,236
房 屋 及 建 築	87,763	(12,730)	75,033
機 器 設 備	180,323	(62,630)	117,693
辦 公 設 備	8,055	(3,613)	4,442
其 他 設 備	1,213	(287)	926
未完工程及預付設備款	26,187	-	26,187
	<u>\$ 442,777</u>	<u>(\$ 79,260)</u>	<u>\$ 363,517</u>
	(未 經 查 核)		
資 產 名 稱	96 年 6 月 30 日		
	原 始 成 本	累 計 折 舊	帳 面 價 值
土 地	\$ 139,236	\$ -	\$ 139,236
房 屋 及 建 築	87,564	(10,978)	76,586
機 器 設 備	210,203	(132,355)	77,848
辦 公 設 備	7,765	(1,687)	6,078
其 他 設 備	1,468	(509)	959
未完工程及預付設備款	15,921	-	15,921
	<u>\$ 462,157</u>	<u>(\$ 145,529)</u>	<u>\$ 316,628</u>

民國97年及96上半年度均無利息資本化情事。

(八) 閒置資產

資 產 名 稱	(未 經 查 核)	
	97 年 6 月 30 日	96 年 6 月 30 日
機器設備	\$ 78	\$ 48,703
減：累計折舊	(78)	(46,790)
累計減損損失	-	(1,913)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

本公司閒置資產因未供營業使用且無跡象顯示於未來年度產生現金流量作為可回收金額，經評估結果，該資產帳面價值大於其可回收金額，故本公司已於94年度就該資產之可回收金額與帳面價值之差額認列減損損失\$5,667，並以承認損失後之帳面價值\$0作為新成本。

(九) 應付費用及其他應付款項

	(未 經 查 核)	
	97 年 6 月 30 日	96 年 6 月 30 日
應付現金股利	\$ 93,113	\$ -
應付員工現金紅利	10,953	-
應付董監事酬勞	5,477	-
應付設備款	6,569	13,220
其他	19,935	20,464
	<u>\$ 136,047</u>	<u>\$ 33,684</u>

(十) 退休金計劃

1. 本公司依據「勞動基準法」之規定，訂有確定給付之退休辦法，適用於民國94年7月1日實施「勞工退休金條例」前所有正式員工之服務年資，以及於實施「勞工退休金條例」後選擇繼續適用勞動基準法員工之後續服務年資。員工符合退休條件者，退休金之支付係根據服務年資及退休前1個月之平均薪資計算，15年以內(含)的服務年資每滿一年給予兩個基數，超過15年之服務年資每滿一年給予一個基數，惟累積最高以45個基數為限。本公司按月就薪資總額2%提撥退休基金，以勞工退休準備金監督委員會之名義專戶儲存於台灣銀行。民國97及96上半年度，本公司依上述退休金辦法認列之淨退休金費用分別為\$123及\$123(未經查核)，撥存於台灣銀行勞工退休準備金專戶之餘額則分別為\$7,955及\$6,808(未經查核)。

2. 自民國 94 年 7 月 1 日起，本公司依據「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工。本公司就員工選擇適用「勞工退休金條例」所定之勞工退休金制度部分，每月按不低於薪資之 6% 提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。民國 97 年及 96 上半年度本公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 \$1,209 及 \$1,053 (未經查核)。

(十一) 股本

1. 截至民國 97 年 6 月 30 日止，本公司額定資本額為 \$1,500,000，分為 150,000 仟股 (含員工認股權憑證可認購股數 15,000 仟股)，實收資本額為 \$620,750，每股面額 10 元。
2. 民國 97 年及 96 年上半年度，本公司因員工行使認股權認購而發行普通股分別為 870 仟股及 2,125 仟股 (未經查核)，截至民國 97 年 6 月 30 日止業已辦理變更登記完竣。

(十二) 股份基礎給付-員工獎酬

1. 截至民國 97 年 6 月 30 日，本公司於財務會計準則公報第 39 號「股份基礎給付之會處理準則」適用前之股份基礎給付交易如下：

協議之類型	給與日	給與數量 (仟股)	合約期間	既得條件	本期實際估計未來	
					離職率	離職率
第三次員工 認股權計畫	95.08.19	3,965	6年	立即既得	-	-
第五次員工 認股權計畫	96.12.26	5,000	6年	立即既得	-	-

註：第一次、第二次及第四次員工認股權計畫已於民國 96 年度全數行使。

2. 上述認股權計畫之詳細資訊如下：

(1) 第三次員工認股權計畫

	97年6月30日		(未經查核) 96年6月30日	
	數量 (仟股)	加權平均 履約價格 (元)	數量 (仟股)	加權平均 履約價格 (元)
期初流通在外	870	\$ 10	1,766	\$ 10
本期給與	-	-	-	-
無償配股增發或調整認股 股數	-	-	-	-
本期放棄	-	-	-	-
本期執行	(870)	10	(871)	10
本期逾期失效	-	-	-	-
期末流通在外	-	-	895	10
期末可執行認股權	-	-	895	10

(2) 第五次員工認股權計畫

	97年1月1日至6月30日	
	數量(仟股)	加權平均 履約價格 (元)
期初流通在外	5,000	\$ 20
本期給與	-	-
無償配股增發或調整認股股數	-	-
本期放棄	(35)	20
本期執行	-	-
本期逾期失效	-	-
期末流通在外	4,965	20
期末可執行認股權	4,965	20

3. 截至民國97年及96年6月30日止，上述員工認股權計畫流通在外認股權之履約價格區間及加權平均剩餘合約期間如下：

	97年6月30日		(未經查核) 96年6月30日	
	履約價格	加權平均 剩餘合約期間	履約價格	加權平均 剩餘合約期間
第三次員工認股權計畫	10元	4年2個月	10元	5年2個月
第五次員工認股權計畫	20元	5年6個月	-	-

4. 本公司於財務會計準則公報第 39 號「股份基礎給付之會計處理準則」適用日前所發行第三次及第五次員工認股權計畫，採內含價值法計算且酬勞成本為零，如採用公平價值法認列酬勞成本之擬制性淨利及每股盈餘資訊如下：

		(未 經 查 核)	
		97 年 上 半 年 度	96 年 上 半 年 度
本期淨利	報表認列之淨利	\$ 85,540	\$ 58,361
	擬制淨利	\$ 85,540	\$ 58,361
基本每股盈餘	報表認列之每股盈餘	1.38元	0.98元
	擬制每股盈餘	1.38元	0.98元
完全稀釋每股盈餘	報表認列之每股盈餘	1.37元	0.98元
	擬制每股盈餘	1.37元	0.98元

民國97年1月1日之前，本公司使用Black-Scholes選擇權評價模式估計認股選擇權之公平價值，相關資訊如下：

協議之類型	給與日	股價/淨值	履約價格	預期波動率	預期存續期間	預期股利	無風險利率	每單位公平價值
第三次員工認股權計畫	95.08.19	7.55元	10元	-	4.5年	-	1.87%	1.9413元
第五次員工認股權計畫	96.12.26	11.16元	20元	-	6年	-	2.44%	0元

(十三) 資本公積

依證券交易法規定，資本公積除超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得於公司無累積虧損時，每年以其合計數不超過實收資本額百分之十之限額撥充資本外，餘均僅能彌補虧損。公司非於盈餘公積填補資本虧損仍有不足時，不得以資本公積補充之。

(十四) 保留盈餘

1. 依公司章程規定，本公司每一營業年度決算獲有盈餘時，除彌補歷年虧損，並依法提撥應納營利事業所得稅外，應先提出稅後盈餘百分之十為法定盈餘公積及股票面值百分之五股息，其餘額依股東會決議，按下列比例分派或保留之：

(1) 員工紅利百分之十至二十。

(2) 董監事酬勞百分之五。

(3) 其餘額為股東紅利。(股東紅利分派得以以現金或股票方式發

放，惟股東現金股利分派比例不得低於股東總分配金額百分之二十)。

2. 法定盈餘公積除彌補公司虧損及撥充資本外，不得使用之，惟撥充資本時，以此項公司已達實收資本額 50%，並以撥充其半數為限。
3. 本公司分別於於民國97年6月25日及96年5月18日，經股東會決議通過民國96年及95年度盈餘分配案如下：

	96 年		95 年	
	金	額	金	額
	每股股利(元)		每股股利(元)	
法定盈餘公積	\$ 12,505	\$ -	\$ 6,933	\$ -
股票股利	-	-	-	-
現金股利	93,113	1.5	29,540	0.5
董監事酬勞	3,651	-	-	-
員工股票紅利	-	-	-	-
員工現金紅利	7,303	-	-	-
合計	<u>\$ 116,572</u>		<u>\$ 36,473</u>	

上述民國96年度盈餘分配情形與本公司民國97年4月2日之董事會提議並無差異。

4. 本公司民國 97 年上半年度員工紅利及董監酬勞估列金額分別為 \$3,651 及 \$1,826，係以截至當期止之稅後淨利，考量法定盈餘公積及現金股息等因素後，以章程所定之成數為基礎估列(以 10%及 5%估列)，並認列為民國 97 年上半年度之營業成本及營業費用。惟若嗣後股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，則列為民國 98 年度之損益。本公司董事會通過及股東會決議之員工紅利及董監酬勞相關資訊，可至公開資訊觀測站查詢。

(十五) 所得稅

1. 所得稅利益及應退所得稅

	<u>97年6月30日</u>	(未經查核) <u>96年6月30日</u>
稅前淨利按法定稅率計算之所得稅	\$ 12,784	\$ 14,580
時間性差異之所得稅影響數	606	-
虧損扣抵之所得稅影響數	1,607	-
投資抵減之所得稅影響數	(3,407)	-
本期投資抵減稅額影響數	(848)	-
其他所得稅影響數	(410)	(17,866)
未分配盈餘加徵10%所得稅	848	3,286
遞延所得稅備抵評價之所得稅影響數	<u>44,544</u>	<u>-</u>
所得稅利益	(34,364)	-
加：遞延所得稅資產淨變動數	34,364	-
減：扣繳稅款	<u>(167)</u>	<u>(175)</u>
應退所得稅	<u><u>(\$ 167)</u></u>	<u><u>(\$ 175)</u></u>

2. 民國97年及96年6月30日之遞延所得稅資產及負債：

	(未 經 查 核)	
	97年6月30日	96年6月30日
遞延所得稅資產－流動	\$ 42,847	\$ 32,995
遞延所得稅資產－非流動	18,489	39,521
遞延所得稅資產之備抵評價金額	(26,972)	(72,516)
	<u>\$ 34,364</u>	<u>\$ -</u>

3. 民國97年及96年6月30日因暫時性差異、虧損扣抵及投資抵減而產生之各遞延所得稅資產或負債科目餘額如下：

	(未 經 查 核)			
	97年6月30日		96年6月30日	
	金 額	所 得 稅 影 響 數	金 額	所 得 稅 影 響 數
流動項目：				
暫時性差異				
未實現存貨				
跌價損失	\$ 37,543	\$ 9,386	\$ 36,012	\$ 9,003
其他	2,313	578	1,481	370
虧損扣抵	116,340	29,085	85,375	21,344
投資抵減		<u>3,798</u>		<u>2,278</u>
		42,847		32,995
備抵評價		(9,386)		(32,995)
		<u>33,461</u>		<u>-</u>
非流動項目：				
暫時性差異				
閒置資產跌價損失	-	-	366	91
金融資產未實現減				
損損失	23,002	5,751	23,002	5,751
其他	6,247	1,562	6,564	1,641
虧損扣抵	9,412	2,353	100,406	25,102
投資抵減		<u>8,823</u>		<u>6,936</u>
		18,489		39,521
備抵評價		(17,586)		(39,521)
		<u>903</u>		<u>-</u>
		<u>\$ 34,364</u>		<u>\$ -</u>

4. 兩稅合一相關資訊：

	97 年 6 月 30 日	(未 經 查 核) 96 年 6 月 30 日
可扣抵稅額帳戶餘額	\$ 460	\$ 321
預計(實際)盈餘分配之稅額扣抵比率	0.10%	0.29%

5. 未分配盈餘相關資訊：

	97 年 6 月 30 日	(未 經 查 核) 96 年 6 月 30 日
86年度以前	\$ -	\$ -
87年度以後	126,874	91,220
	\$ 126,874	\$ 91,220

6. 截至民國97年6月30日止，本公司虧損尚未扣抵金額約\$125,752，可供扣抵至民國99年度。

7. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國95年度。

8. 截至民國97年6月30日止，本公司依據所得稅法及促進產業升級條例，可享用之所得稅抵減明細如下：

抵 減 項 目	可 抵 減 總 額	尚 未 抵 減 餘 額	最 後 抵 減 年 度
機 器 設 備	\$ 9,485	\$ 8,637	97年度~101年度
研 究 發 展 費 用	3,984	3,984	97年度~101年度
	\$ 13,469	\$ 12,621	

(十六)每股盈餘

	97 年 6 月 30 日		加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘(元)	
	金 額	額		稅 前	稅 後
本期純益	<u>\$51,176</u>	<u>\$85,540</u>			
基本每股盈餘					
屬於普通股股東之本期純益	\$51,176	\$85,540	61,941	<u>\$ 0.83</u>	<u>\$ 1.38</u>
具稀釋作用之潛在普通股之影響					
員工認股權憑證	-	-	-		
員工分紅	-	-	443		
稀釋之每股盈餘					
屬於普通股股東之本期純益加潛在普通股之影響	<u>\$51,176</u>	<u>\$85,540</u>	<u>62,384</u>	<u>\$ 0.82</u>	<u>\$ 1.37</u>

1. 民國97年上半年度已發行之員工認股權憑證具反稀釋作用，故不予計算稀釋每股盈餘。
2. 自民國97年度起，因員工分紅可選擇採用發放股票之方式，於計算每股盈餘時，係假設員工分紅將採發放股票方式，於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘；計算基本每股盈餘時，係於股東會決議上一年度員工分紅採發放股票方式之股數確定時，始將該股數計入股東會決議年度普通股加權平均流通在外股數。且因員工紅利轉增資不再屬於無償配股，故計算基本及稀釋每股盈餘時不追溯調整。惟民國97年度分配民國96年度員工紅利股份，仍依財務會計準則公報第24號「每股盈餘」第19及39段有關員工紅利轉增資之規定處理。

	(未 經 查 核)						
	96 年 6 月 30 日		未 經 查 核		96 年 6 月 30 日		
	金 額	稅 前	稅 後	加 權 平 均 流 通 在 外 股 數 (仟 股)	每 股 盈 餘 (元)	稅 前	稅 後
本期純益	\$58,361	\$58,361					
基本每股盈餘							
屬於普通股股東之本期純益	\$58,361	\$58,361	59,456		\$0.98	\$0.98	
具稀釋作用之潛在普通股之影響							
員工認股權憑證	-	-	300				
稀釋之每股盈餘							
屬於普通股股東之本期純益加潛在普通股之影響	\$58,361	\$58,361	59,756		\$0.98	\$0.98	

(十七) 用人、折舊、折耗及攤銷費用

用人、折舊、折耗及攤銷費用依其功能別彙總如下：

功能別	97 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計
性質別			
用人費用			
薪資費用	\$ 16,460	\$ 20,055	\$ 36,515
勞健保費用	1,057	1,083	2,140
退休金費用	544	788	1,332
其他用人費用	915	667	1,582
折舊費用	12,887	2,230	15,117
攤銷費用	768	473	1,241

功能別	(未 經 查 核)		
	96 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日		
性質別	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計
用人費用			
薪資費用	\$ 13,107	\$ 16,952	\$ 30,059
勞健保費用	857	1,043	1,900
退休金費用	424	752	1,176
其他用人費用	800	660	1,460
折舊費用	13,703	2,138	15,841
攤銷費用	579	154	733

五、關係人交易

(一)關係人之名稱及關係：

關係人名稱	與本公司之關係
光磊科技股份有限公司	對本公司採權益法評價之公司
登威香港有限公司	本公司採權益法評價之子公司
Viking Tech North America Ltd.	本公司採權益法評價之被投資公司
連邦科技股份有限公司	本公司董事長與該公司董事同一人
連宥科技股份有限公司	董事長同一人
Viking Tech Group L.L.C.	本公司採權益法評價之子公司
Lead Brand Co., Ltd.	子公司採權益法評價之孫公司

(二)與關係人間之重大交易事項：

1. 營業收入

	(未 經 查 核)			
	97年1月1日至6月30日		96年1月1日至6月30日	
	金 額	佔本公司 銷貨收入 百分比%	金 額	佔本公司 銷貨收入 百分比%
登威香港有限公司	\$ 870	-	\$ 16,543	9%
Lead Brand Co., Ltd.	23,872	11%	-	-
光磊科技股份有限公司	1,074	1%	63	-
其他	814	-	932	-
	<u>\$ 26,630</u>	<u>12%</u>	<u>\$ 17,538</u>	<u>9%</u>

上開銷貨按一般銷貨價格及條件辦理，收款條件約為月結60~90天。

2. 進貨

民國 97 及 96 年上半年度，本公司與關係人之進貨均未達本公司進貨淨額之 10%，其向關係人進貨淨額分別為 \$7,385 及 \$4,379 (未經查核)。上開進貨按一般進貨價格及條件辦理，付款條件為月結 60~120 天。

3. 應收票據

民國 97 及 96 年 6 月 30 日止，本公司與關係人之應收票據均未達本公司應收票據總額之 10%，其與關係人之應收票據總額分別為 \$145 及 \$0 (未經查核)。

4. 應收帳款

	97 年 6 月 30 日		(未 經 查 核) 96 年 6 月 30 日	
	金 額	佔本公司 應收帳款 百分比%	金 額	佔本公司 應收帳款 百分比%
登威香港有限公司	\$ 13,068	10%	\$ 26,276	28%
Lead Brand Co., Ltd.	24,574	18%	-	-
光磊科技股份有限公司	960	1%	3	-
其他	256	-	276	-
	<u>\$ 38,858</u>	<u>29%</u>	<u>\$ 26,555</u>	<u>28%</u>

5. 應付帳款

民國 97 及 96 年 6 月 30 日止，本公司與關係人之應付帳款均未達本公司應付帳款總額之 10%，其向關係人之應付帳款總額分別為 \$576 及 \$3,942(未經查核)。

六、質押之資產

資 產 項 目	(未 經 查 核)		擔 保 用 途
	97年6月30日	96年6月30日	
土地	\$ 139,236 (註)	\$ 139,236	銀行借款
房屋及建築	75,033 (註)	76,586	銀行借款
	<u>\$ 214,269</u>	<u>\$ 215,822</u>	

註：係提供予台灣土地銀行新工分行作為借款之擔保，惟截至民國97年6月30日止均尚未動用借款。

七、重大承諾事項及或有事項

民國 97 年上半年度已簽約之固定資產購置總價款約計 \$55,480，截至民國 97 年 6 月 30 日尚未估列付款部份約計 \$33,923。

八、重大之災害損失

無。

九、重大之期後事項

無。

十、其他

(一) 金融資產之公平價值

金融資產	97 年 6 月 30 日		
	帳面價值	公平價值	
		公開報價 決定之價值	評價方法 估計之價值
非衍生性金融商品 資產			
公平價值與帳面價值 相等之金融資產	\$ 356,737	\$ -	\$ 356,737
公平價值變動列入損 益之金融資產	87,036	87,036	-
負債			
公平價值與帳面價值 相等之金融負債	183,451	-	183,451
衍生性金融商品：無。			

(未 經 查 核)
96 年 6 月 30 日

金融資產	公 平 價 值		
	帳面價值	公 平 價 值	
		公開報價 決定之價值	評價方法 估計之價值
非衍生性金融商品 資產			
公平價值與帳面價值 相等之金融資產	\$ 316,491	\$ -	\$ 316,491
公平價值變動列入損 益之金融資產	72,014	72,014	-
負債			
公平價值與帳面價值 相等之金融負債	76,502	-	76,502
衍生性金融商品：無。			

本公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

短期金融商品，因折現值影響不大，故以帳面價值估計其公平價值。此方法應用於現金及約當現金、應收票據及款項、短期銀行借款與應付票據及款項等。

(二) 利率變動資訊

1. 本公司民國 97 年及 96 年 6 月 30 日具利率變動之公平價值風險之金融

資產分別為\$102,573及\$105,143(未經查核);金融負債均為\$0;具利率變動之現金流量風險之金融資產分別為\$111,787及\$106,007(未經查核),金融負債均為\$0。

2.本公司民國97及96年上半年度非公平價值變動認列損益之金融資產及金融負債,其利息收入總額分別為\$1,532及\$1,797(未經查核),利息費用總額分別為\$115及\$20(未經查核)。

(三) 財務風險控制及避險策略(含財務避險)

本公司採用全面風險管理與控制系統,以清楚辨認、衡量並控制本公司所有各種風險,使本公司之管理階層能有效從事控制並衡量市場風險、信用風險、流動性風險及現金流量風險。

本公司管理當局為能有效控管各種市場風險管理目標,以達到最佳化之風險部位、維持適當流動性部位及集中管理所有市場風險,經適當考量經濟環境、競爭狀況及市場價值風險之影響下,採取不同之控管策略。

(四) 重大財務風險資訊

1. 市場風險

(1) 匯率風險

應收、付帳款

本公司主要之銷貨係以美金及歐元為計價單位,公平價值將隨市場匯率波動而改變,惟本公司不定期依市場匯率波動情形調整持有之外幣資產部位,故預期不致產生重大之市場風險。

(2) 利率風險

借款

本公司借入之款項,均為浮動利率之負債,故預期不致發生重大之市場風險。

2. 信用風險

應收帳款

本公司於銷售產品時,業已評估交易相對人之信用狀況,預期交易相對人不致發生違約,故發生信用風險之可能性極低,而最大之信用風險金額為其帳面價值。

3. 流動性風險

非上市上櫃之投資

本公司投資之金融資產均無活絡市場,故預期具有重大之流動性風險。

4. 利率變動之現金流量風險

借款

本公司之短期及長期借款，係屬浮動利率之債務，故市場利率變動將使短期及長期借款之有效利率隨之變動，而使其未來現金流量產生波動。

十一、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證：無。
3. 期末持有有價證券情形：

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期 末				
				股數(單位)	帳面金額	持股比率	市價(註1)	備註
光頓科技(股)公司	復華債券型基金	無	公平價值變動列入損益之金融資產-流動	1,407,036	\$ 19,221	不適用	\$ 19,221	
"	群益安穩債券型基金	"	"	2,169,176	33,084	"	33,084	
"	安泰鴻揚債券型基金	"	"	516,070	8,372	"	8,372	
"	安泰ING亞太高股息累積型基金	"	"	564,972	5,989	"	5,989	
"	安泰ING鑫平衡組合型基金	"	"	278,358	3,365	"	3,365	
"	復華全豐打基金	"	"	861,887	9,037	"	9,037	
"	保誠全球綠色金脈基金	"	"	800,000	7,968	"	7,968	
"	連邦科技(股)公司普通股	本公司董事長為該公司董事	以成本衡量之金融資產-非流動	405,336	-	1.25%	-	
"	連宥科技(股)公司普通股	董事長同一人	"	1,500,000	-	8.16%	1,017	
"	登威香港有限公司出資額	採權益法評價之子公司	其他負債-其他	949,999	(2,024)	100%	(2,024)	
"	Viking Tech North America Ltd.	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	15,750	127	21%	127	
"	Viking Tech Group L.L.C.	採權益法評價之子公司	採權益法之長期股權投資	150,000	7,589	100%	7,589	
Viking Tech Group L.L.C.	Lead Brand Co., Ltd.	採權益法評價子公司	採權益法之長期股權投資	-	USD 100仟元	100%	USD 100仟元	註2
"	光頓(上海)電子科技有限公司	"	"	-	USD 140仟元	100%	USD 140仟元	註3

註1：以成本衡量之金融資產，係依據被投資公司同期未經會計師查核簽核之財務報表計算之每股淨值或取得成本。

註2：上列採權益法評價之長期股權投資Lead Brand Co., Ltd.，於民國96年7月設立，惟截至97年6月30日止尚未匯出投資款項。

註3：上列採權益法評價之長期股權投資光頓(上海)電子科技有限公司於民國97年5月設立，惟截至民國97年6月30日止尚未開始營運活動。

4. 本期累積買進或賣出持有單一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
5. 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
9. 從事衍生性商品交易者：無。

(二) 轉投資事業相關資訊

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末		持有		被投資公司 本期(損)益	本公司認列 之投資(損)益	備註
				本期	期末	上期	期末	股數	比率			
光頤科技(股)公司	登威香港有限公司	香港	薄膜被動元件之銷售	\$ 4,218	\$ 4,218	949,999	100%	(\$ 2,024)	\$ 64	\$ 64	子公司	
"	Viking Tech North America Ltd.	U. S. A.	薄膜被動元件之銷售		500	500	15,750	21%	127	113	24	"
"	Viking Tech Group L. L. C.	U. S. A.	對各種事業之經營及投資	4,846		-	150,000	100%	7,589	1,070	1,070	"
Viking Tech Group L. L. C.	Lead Brand Co., Ltd.	聖文森島	薄膜被動元件之銷售		-	-	-	100%	USD 100仟元	USD 35仟元	USD 35仟元	孫公司
"	光頤(上海)電子科技有限公司	大陸	薄膜被動元件之銷售及售後服務	USD 140仟元		-	-	100%	USD 140仟元	-	-	"

(三) 大陸投資資訊

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末自台灣匯出累積投資金額	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投期末投資損益帳面價值	截至本期止已匯回台灣之投資收益	
					匯出	匯出					
光頤(上海)電子科技有限公司	薄膜被動元件之銷售及售後服務	USD 140仟元	透過轉投資第三地區現有公司再轉投資	\$ -	USD 140仟元	\$ -	USD 140仟元	100%	-(註)	USD 140仟元	\$ -

本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額
USD 140 仟元	\$ 5,765 (USD 190仟元)	\$ 306,618

註：截至民國97年6月30日止尚未開始營運活動。

十二、部門別財務資訊

不適用。

光頤科技股份有限公司

現金明細表

民國 97 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>摘</u>	<u>要</u>	<u>金</u>	<u>額</u>	<u>備</u>	<u>註</u>
現金：							
	零用金			\$	123		
銀行存款：							
	支票存款				92		
	定期存款						
	—台幣				58,524		
	—港幣	HK\$ 10,172,100	兌換率 3.86		39,274		
	—歐元	EUR\$ 100,000	兌換率 47.75		4,775		
	活期存款						
	—台幣				47,811		
	—美金	US\$ 1,664,858.44	兌換率 30.29		50,429		
	—港幣	HK\$ 2,848,247.97	兌換率 3.86		10,997		
	—歐元	EUR\$ 53,395.64	兌換率 47.75		<u>2,550</u>		
				\$	<u>214,575</u>		

光頡科技股份有限公司
 公平價值變動列入損益之金融資產明細表
 民國 97 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

金融商品名稱	摘要	股數(單位)	面 值(元)	總 額	利 率	取 得 成 本	市 價		備註
							單 價(元)	總 額	
受益憑證	復華債券型基金	\$ 1,407,036	\$ 10	\$ 14,070	不適用	\$ 18,140	\$ 13.66	\$ 19,221	
受益憑證	群益安穩債券型基金	2,169,176	10	21,692	"	32,000	15.25	33,084	
受益憑證	安泰鴻揚債券型基金	516,070	10	5,161	"	8,000	16.22	8,372	
受益憑證	安泰ING亞太高股息累積型基金	564,972	10	5,650	"	8,040	10.60	5,989	
受益憑證	安泰ING鑫平衡組合基金	278,358	10	2,784	"	4,020	12.09	3,365	
受益憑證	復華全壘打基金	861,887	10	8,619	"	9,000	10.49	9,037	
受益憑證	保誠全球綠色金脈基金	800,000	10	8,000	"	8,000	9.96	7,968	
						87,200		\$ 87,036	
					評價調整 (164)			
						\$ 87,036			

光頡科技股份有限公司

應收帳款明細表

民國 97 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

客	戶	名	稱	摘	要	金	額	備	註
一般客戶：									
						\$	12,262		
							8,663		
							8,411		
							6,292		
							6,002		
							5,223		
									每一零星客戶餘額均未超過
							49,501		本科目金額5%
							96,354		帳齡逾一年者為\$ 1,429
					減：備抵呆帳	(620)		
							95,734		
關係人：									
							13,068		
							24,575		
							959		
									每一零星關係人餘額均未超
							256		過本科目金額5%
							38,858		
						\$	134,592		

光頤科技股份有限公司

存貨明細表

民國 97 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額		備 註
		成 本	市 價	
原 物 料		\$ 44,153	\$ 45,853	以重置成本為市價
在 製 品		62,157	62,676	以淨變現價值為市價
製 成 品		4,590	4,838	"
商 品		<u>3,857</u>	<u>3,978</u>	"
		114,757	<u>\$ 117,345</u>	
減：備抵存貨跌價及呆滯損失		(<u>11,666</u>)		
		<u>\$ 103,091</u>		

光頡科技股份有限公司
採權益法之長期股權投資/其他負債-其他變動明細表
民國97年1月1日至6月30日

單位：新台幣仟元

名 稱	期 初 餘 額		本 期 增 加		本 期 減 少		期 末 餘 額		市 價 或 股 權 淨 值		提 供 擔 保 或 質 押 情 形	
	股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	持 股 比 例	金 額	單 價 (元)		總 價
登威香港有限公司(註1)	949,999	(\$ 2,229)	-	\$ 205 註4	-	\$ -	949,999	100%	(\$ 2,024)	(\$ 2.13)	(\$ 2,024)	無
Viking Tech North America Ltd.	15,750	111	-	24 註3	-	(8) 註2	15,750	21%	127	8.06	127	無
Viking Tech Group L. L. C.	-	<u>2,126</u>	150,000	<u>5,916</u> 註4	-	(<u>453</u>) 註2	150,000	100%	<u>7,589</u>	50.59	<u>7,589</u>	無
		<u>\$ 8</u>		<u>\$ 6,145</u>		<u>(\$ 461)</u>			<u>\$ 5,692</u>		<u>\$ 5,692</u>	

註1：本公司對於登威香港有限公司之長期股權投資，因認列其虧損至投資之帳面價值為負數，惟本公司對該公司意圖長期持有，故仍按持股比例繼續認列投資損失，此項長期股權投資貸方餘額帳列為「其他負債-其他」。

註2：係本期評價之累積換算調整數。

註3：係依權益法認列之投資收益。

註4：係依權益法認列之投資收益及本期評價之累積換算調整數。

光頤科技股份有限公司
 固定資產變動明細表
 民國 97 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

項 目	期 初 餘 額	本 期 增 加	本 期 減 少	本 期 移 轉	期 末 餘 額	提供擔保或抵押情形	備 註
土地	\$ 139,236	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 139,236		註
房屋及建築	87,564	199	-	-	87,763		"
機器設備	146,506	12,914	(5,766)	26,669	180,323		無
辦公設備	7,981	74	-	-	8,055		"
其他設備	1,109	104	-	-	1,213		"
未完工程及預付設備款	<u>38,055</u>	<u>14,801</u>	<u>-</u>	<u>(26,669)</u>	<u>26,187</u>		"
	<u>\$ 420,451</u>	<u>\$ 28,092</u>	<u>(\$ 5,766)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 442,777</u>		

註：提供土地、房屋及建築帳面價值計\$ 214,269予台灣土地銀行新工分行作為長期借款之擔保。

光頡科技股份有限公司
累計折舊變動明細表
民國 97 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>期 初 餘 額</u>	<u>本 期 增 加 額</u>	<u>本 期 減 少 額</u>	<u>本 期 移 轉</u>	<u>期 末 餘 額</u>	<u>備</u>	<u>註</u>
房屋及建築		\$ 11,854	\$ 876	\$ -	\$ -	\$ 12,730		
機器設備		55,231	13,165	(5,766)	-	62,630		
辦公設備		2,608	1,005	-	-	3,613		
其他設備		<u>216</u>	<u>71</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>287</u>		
		<u>\$ 69,909</u>	<u>\$ 15,117</u>	<u>(\$ 5,766)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 79,260</u>		

光頡科技股份有限公司
應付帳款明細表
民國 97 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

<u>廠 商 名 稱</u>	<u>摘 要</u>	<u>金 額</u>	<u>備 註</u>
一般廠商：			
A公司		\$ 9,185	
G公司		4,822	
B公司		4,216	
H公司		3,245	
D公司		2,943	
C公司		2,578	
I公司		2,435	
其他		<u>15,271</u>	每一零星供應商餘額均未 超過本科目餘額5%
		<u>44,695</u>	
關係人：			
Lead Brand Co., Ltd.		576	
		<u>\$ 45,271</u>	

光頡科技股份有限公司
營業收入明細表
 民國 97 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

項	目	數	量	金	額	備	註
銷貨收入：							
	薄膜被動元件	1,036,741	仟顆	\$	225,402		
	其他				1,706		
	減：銷貨退回及折讓	470	仟顆	(<u>440</u>)		
				\$	<u>226,668</u>		

光頤科技股份有限公司
營業成本明細表
民國 97 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額
進銷成本		
期初商品		\$ 4,116
加：本期商品進貨		61,678
減：期末商品		(3,857)
轉列費用		(469)
進銷成本		<u>61,468</u>
產銷成本		
期初存料		39,987
加：本期進料		24,737
減：期末存料		(44,153)
轉列費用		(10,295)
直接材料耗用		10,276
直接人工		8,357
製造費用		<u>43,853</u>
製造成本		62,486
加：期初在製品		60,937
減：期末在製品		(62,157)
轉列費用		(795)
製成品成本		60,471
加：期初製成品		5,810
本期進貨		290
減：期末製成品		(4,590)
轉列費用		(1,454)
產銷成本		<u>60,527</u>
營業成本合計		<u>\$ 121,995</u>

光頡科技股份有限公司
製造費用明細表
民國 97 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
折 舊 費 用		\$ 12,887	
間 接 材 料		11,296	
薪 資 支 出		9,505	
修 繕 費		2,898	
水 電 瓦 斯 費		2,374	
其 他 支 出		<u>4,893</u>	每一零星科目金額均未超過本科目金額5%
		<u>\$ 43,853</u>	

光頡科技股份有限公司
 推銷費用明細表
 民國 97 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
薪資支出		\$ 6,930	
運 費		2,996	
樣 品 費		2,095	
佣金支出		905	
廣 告 費		838	
其他費用		<u>2,222</u>	每一零星科目金額均未超過本科目金額5%
		<u>\$ 15,986</u>	

光頡科技股份有限公司
管理及總務費用費用明細表
民國 97 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

<u>項</u> <u>目</u>	<u>摘</u> <u>要</u>	<u>金</u> <u>額</u>	<u>備</u> <u>註</u>
薪資支出		\$ 9,920	
折舊費用		1,847	
其他費用		<u> 6,366</u>	每一零星項目金額均未達該科目金額之5%
		<u>\$ 18,133</u>	

光頤科技股份有限公司
研究發展費用明細表
 民國 97 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>摘</u>	<u>要</u>	<u>金</u>	<u>額</u>	<u>備</u>	<u>註</u>
薪資支出				\$	4,591		
實驗費用					2,837		
其他費用					<u>1,215</u>		每一零星科目金額均未超過本科目金額5%
				\$	<u><u>8,643</u></u>		

(以下空白)